



Direzione centrale delle Entrate contributive □

Roma, 7 Settembre 2007

Circolare n. 115

*Ai Dirigenti centrali e periferici
Ai Direttori delle Agenzie
Ai Coordinatori generali, centrali e
periferici dei Rami professionali
Al Coordinatore generale Medico legale e
Dirigenti Medici*

e, per conoscenza,

*Al Presidente
Ai Consiglieri di Amministrazione
Al Presidente e ai Membri del Consiglio
di Indirizzo e Vigilanza
Al Presidente e ai Membri del Collegio dei
Sindaci
Al Magistrato della Corte dei Conti delegato
all'esercizio del controllo
Ai Presidenti dei Comitati amministratori
di fondi, gestioni e casse
Al Presidente della Commissione centrale
per l'accertamento e la riscossione
dei contributi agricoli unificati
Ai Presidenti dei Comitati regionali
Ai Presidenti dei Comitati provinciali*

Allegati 1

OGGETTO: ||provvedimento 15 gennaio 2007 dell'Agenzia delle Entrate pubblicato sul supplemento ordinario alla G.U. n.41 del 19 febbraio 2006. Approvazione del modello 770/2007 Semplificato, relativo all'anno 2006, con le istruzioni per la compilazione, concernente le comunicazioni da parte dei sostituti d'imposta dei dati delle certificazioni rilasciate, dell'assistenza fiscale prestata, dei versamenti, dei crediti e delle compensazioni effettuati.|||

SOMMARIO: *chiarimenti sulla compilazione del modello 770/2007 Semplificato parte C - dati previdenziali e assistenziali INPS: integrazioni alle istruzioni contenute nel Provvedimento del 15.01.2007*

Premessa

Con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 15 gennaio 2007, pubblicato sul supplemento ordinario alla "Gazzetta Ufficiale" n.41 del 19 febbraio 2007 - Serie generale (Allegato 1), è stato approvato, il modello 770/2007 Semplificato, con le istruzioni per la compilazione, concernente le comunicazioni e i prospetti attestanti le somme o i valori che i sostituti d'imposta hanno corrisposto nell'anno 2006 soggetti a ritenuta alla fonte ai sensi degli artt. 23,24,25,25-bis e 29 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n.600 e 33, comma 4, del D.P.R. n.42 del 1998, i dati previdenziali e assistenziali INPS, INPDAP e IPOST, i dati assicurativi INAIL, quelli relativi all'assistenza fiscale prestata nell'anno 2006 per il periodo d'imposta precedente, nonché i versamenti, i crediti e le compensazioni effettuati.

Il Mod. 770/2007 SEMPLIFICATO deve essere utilizzato dai sostituti d'imposta, comprese le Amministrazioni dello Stato, per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati fiscali, relativi alle ritenute operate nell'anno 2006 nonché gli altri dati contributivi ed assicurativi richiesti.

Detto modello contiene i dati relativi alle certificazioni rilasciate ai soggetti cui sono stati corrisposti in tale anno redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati, indennità di fine rapporto, prestazioni in forma di capitale erogate da fondi pensione, redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi nonché i dati contributivi, previdenziali ed assicurativi e quelli relativi all'assistenza fiscale prestata nello stesso anno 2006 per il periodo d'imposta precedente.

I soggetti obbligati alla presentazione sono indicati dettagliatamente al punto 1 delle istruzioni per la compilazione del modello (Allegato 2).

Modalità e termini di presentazione della dichiarazione

La dichiarazione dei sostituti d'imposta di cui all'art. 4 del DPR 22 luglio 1998 n.322 Mod. 770/2007 SEMPLIFICATO deve essere presentata esclusivamente per via telematica direttamente o tramite intermediario abilitato, ai sensi dell'art.3, comma 2, del citato DPR n.322/1998 e successive modificazioni.

La dichiarazione si considera presentata nel giorno in cui è conclusa la ricezione dei dati da parte dell'Agenzia delle Entrate. La prova della presentazione della dichiarazione è data dalla comunicazione rilasciata per via telematica dall'Agenzia delle Entrate che ne attesta l'avvenuto ricevimento.

La trasmissione telematica deve essere effettuata entro il **1 ottobre 2007** (il 30 settembre è festivo), presentando il modello 770/2007 SEMPLIFICATO.

Composizione del modello 770/2006 SEMPLIFICATO

Il modello e le relative istruzioni sono prelevabili dal sito internet dell'Agenzia delle Entrate.

Le istruzioni relative ai dati previdenziali ed assistenziali INPS sono analoghe a quelle contenute nel mod. CUD 2007 e sono riportate integralmente in Appendice al modello 770/2006 Semplificato.

La parte C (Dati previdenziali e assistenziali INPS), (All.2) non ha subito modifiche nella composizione del prospetto rispetto all'anno precedente. Ciò in quanto i dati retributivi e le informazioni necessarie per il calcolo dei contributi e l'implementazione delle posizioni assicurative individuali provengono mensilmente

attraverso il modello di denuncia telematica EMens, introdotto dall'art. 44 del D.L. 30 settembre 2003, n.269, convertito con la legge 24 novembre 2003, n.326.

Modalità di compilazione

Per le modalità di compilazione si rinvia alle istruzioni allegate al citato Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate (All. 3 – APPENDICE).

Dati previdenziali e assistenziali INPS

La parte C dei Dati previdenziali e assistenziali INPS è suddivisa in due sezioni:

- Sezione 1 per i lavoratori subordinati;
- Sezione 2 per i collaboratori coordinati e continuativi

SEZIONE 1

Lavoratori subordinati

Punto 1 del campo - **Matricola aziendale** - indicare il numero di matricola attribuito dall'INPS al datore di lavoro. Nel caso in cui nel corso dell'anno solare il datore di lavoro abbia versato contributi per lo stesso dipendente utilizzando più posizioni aziendali contrassegnate da matricole INPS diverse, devono essere compilati distinti riquadri dei dati previdenziali ed assistenziali.

Punto 2 - Ente pensionistico INPS - barrare unicamente quando i contributi pensionistici sono versati all'INPS (FPLD, ex Fondo di previdenza per gli addetti ai pubblici servizi di trasporto, ex Fondo speciale di previdenza per i dipendenti dell'ENEL e delle aziende elettriche private, ex Fondo speciale di previdenza per il personale addetto ai pubblici servizi di telefonia in concessione, Fondo speciale di previdenza per il personale di volo dipendente da aziende di navigazione aerea, Fondo speciale di previdenza per i dipendenti delle Ferrovie dello Stato, Fondo speciale di previdenza per il personale addetto alle gestioni delle imposte di consumo (dazieri), Gestione speciale ex enti pubblici creditizi.

Punto 3 - Altro ente pensionistico - barrare per i lavoratori iscritti, ai fini pensionistici, ad enti diversi dall'INPS (ad esempio: INPDAP, INPGI, ENPALS, forme pensionistiche estere, ecc).

Punto 4 - Imponibile previdenziale - indicare l'importo complessivo delle retribuzioni mensili dovute nell'anno solare, sia intere che ridotte (stipendio base, contingenza, competenze accessorie, ecc.) nonché l'importo complessivo delle competenze non mensili (arretrati relativi ad anni precedenti dovuti in forza di legge o di contratto, emolumenti ultra-mensili come la 13a o 14a mensilità ed altre gratifiche, premi di risultato, importi dovuti per ferie e festività non godute, valori sottoposti a ordinaria contribuzione riferiti a premi per polizze extra professionali, mutui a tasso agevolato, utilizzo di autovetture o altri *fringe benefits*). Gli arretrati di retribuzione da includere nel punto 4, sono unicamente quelli corrisposti nell'anno 2006 a seguito di norme di legge o di contratto aventi effetto retroattivo. Sono invece esclusi gli arretrati corrisposti nell'anno 2006 ma riferiti ad anni precedenti, liquidati a seguito di transazione, conciliazione o sentenza che debbono essere assoggettati a contribuzione utilizzando il DM10/V e imputati agli anni e/o ai mesi di spettanza, utilizzando i modelli O1/M-vig, SA/vig, dal 1° gennaio 2005

EMens rettificativi. Per questa tipologia di arretrati dovrà essere consegnata al lavoratore una certificazione sostitutiva per la parte previdenziale di quella eventualmente già emessa (O1/M-vig o CUD sostitutivo).

Riguardo all'imponibile, si forniscono le precisazioni che seguono:

- per i lavoratori per i quali gli adempimenti contributivi sono assolti su retribuzioni convenzionali, devono essere indicate le predette retribuzioni convenzionali;
- per i lavoratori occupati all'estero in Paesi con i quali vigono convenzioni parziali, per i lavoratori soggetti al massimale di cui all'art. 2, c. 18, della legge n.335/1995, fissato per l'anno 2006 in euro 85.478,00 e per i soci di cooperative ex DPR n.602/70, la retribuzione da indicare al punto 4 deve essere quella assoggettata al contributo IVS.
- per i lavoratori cessati al 31 dicembre 2006 (ultimo giorno lavorato), l'indennità sostitutiva del preavviso va inclusa in tale campo anche per la parte che copre l'anno 2007; ai fini del relativo accredito contributivo, infatti, il periodo di riferimento viene specificato nell'elemento <Preavviso> dell'EMens.

Per i lavoratori iscritti anche ai Fondi integrativi gestiti dall'INPS (Fondo esattoriali, GAS e Porto di Genova e Trieste) dovrà essere indicato il solo imponibile riferito alla contribuzione al F.P.L.D.

Per i premi di risultato deve essere indicata nel punto 4 la parte assoggettata a contribuzione previdenziale ed assistenziale e non quella soggetta al contributo di solidarietà del 10 per cento, non pensionabile (legge n.67 del 1997).

Per i sindacalisti (contribuzione "aggiuntiva" art.3, c.5 e 6 D.Lgs.564/96) dovrà essere indicato l'imponibile assoggettato a contribuzione aggiuntiva nell'anno 2006, ancorché riferito alla competenza 2005, dato il più ampio termine di versamento della contribuzione in questione (30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento). Il periodo di riferimento viene specificato nell'elemento <contribuzione aggiuntiva> attribuito "ANNO", <Imponibile>, periodo <Dal> <Al> dell'EMens.

Relativamente alla contribuzione "figurativa" art.6, c.3, M 28 aprile 2000, n.157 (credito cooperativo) e n.158 (credito) per i periodi per i quali è stata versata la contribuzione correlata all'assegno a sostegno del reddito, deve essere indicato l'importo complessivo della retribuzione di riferimento. Qualora nell'anno 2006 siano state corrisposte competenze (ad esempio premi di produzione) riferite a periodi antecedenti l'atto della risoluzione del rapporto di lavoro, le stesse andranno aggiunte all'imponibile stesso. Le informazioni riferite alla collocazione temporale dei predetti imponibili sono desumibili dall'unica denuncia EMens, che dovrà essere prodotta per il mese in cui è stata versata oltre alla contribuzione "figurativa" anche quella ordinaria.

La suddetta denuncia sarà composta di due sezioni <DatiRetributivi>: una identificata dal tipo lavoratore CR o CF, l'altra dal tipo lavoratore "normalmente" utilizzato, ovvero caratterizzata dall'assenza del tipo lavoratore.

Variabili retributive

Si rammenta che l'imponibile riferito al 2006 deve essere rettificato:

- degli importi pagati o recuperati nel mese di gennaio 2006, ma riferiti al mese di dicembre 2005;
- degli importi pagati o recuperati nel mese di gennaio 2007, ma riferiti al mese di dicembre 2007.

Si tratta degli importi indicati sul DM10 con i codici A000 e D000.

I punti da 5 a 7 - Contributi dovuti –

Tali punti riguardano l'attestazione del versamento intero o parziale ovvero il mancato versamento del complesso dei contributi dovuti, sia per la quota a carico del datore di lavoro, che per quella a carico del lavoratore dipendente.

In particolare:

Punto 5 – va barrato se i contributi sono stati interamente versati -

Punto 6 – va barrato se i contributi sono stati parzialmente versati -

Punto 7 – va barrato se i contributi non sono stati versati -

Nel caso in cui i contributi non siano stati versati in tutto o in parte (ad esempio per calamità naturali) nelle annotazioni potrà essere indicato il motivo dell'omesso versamento.

Si osserva che il D.L. 233/2006 (art. 37, commi 32 e 33) convertito con modificazioni dalla legge n.248/2006, ha previsto delle novità in materia di deducibilità fiscale dei contributi in caso di sospensione dei termini per calamità naturali. Pertanto, nei periodi di imposta in cui i termini di versamento di contributi deducibili dal reddito o che non concorrono a formare il reddito sono sospesi in conseguenza di calamità naturali, resta ferma la deducibilità degli stessi, se prevista da apposite disposizioni di legge. Tali contributi non possono essere ulteriormente dedotti o esclusi dal reddito di imposta in cui sono effettivamente versati.

Punto 8 - Contributi a carico del lavoratore trattenuti - indicare l'importo dei contributi obbligatori trattenuti al lavoratore. In tale punto non deve essere indicata né la trattenuta per i pensionati che lavorano, né le altre contribuzioni, anche se obbligatorie, non dovute all'INPS (es: contributi INPDAP, ecc.). Di norma devono essere indicati i seguenti contributi a carico del lavoratore:

- 8,89 % (IVS) o diversa aliquota dovuta a fondi pensionistici;
- 0,30% (CIGS);
- 0,125% (contributo lavoratori aziende del credito e credito cooperativo, (D.M. n.157 e 158 del 2000);
- 1% (IVS) sulla parte di retribuzione eccedente la prima fascia pensionabile;
- contributo integrativo per i lavoratori in miniera;
- contributo di solidarietà del 2% a carico degli iscritti agli ex fondi integrativi gestiti dall'INPS.

Le ritenute previdenziali ed assistenziali riferite a componenti variabili della retribuzione (D.M. 7 ottobre 1993), per le quali gli adempimenti contributivi vengono assolti nel mese di gennaio dell'anno successivo, non devono essere riportate nel campo in questione.

Punto 9 - Bonus L. 243/2004 – esporre l'ammontare del bonus riferito ai contributi pensionistici maturati nell'anno di competenza della certificazione, per i lavoratori che hanno esercitato la facoltà prevista dall'art. 1, c. 12, della legge 29 agosto 2004, n.243.

Nel caso di disposizioni che determinano la sospensione della contribuzione come a

seguito di calamità naturali, anche il bonus sarà assoggettato alla stessa normativa ([messaggio n.017966 del 22.06.2006](#)).

Mesi per i quali è stata presentata la denuncia EMens, punti 10 e 11.

La compilazione di tale campo è obbligatoria ed ha la funzione di certificare i mesi per i quali, sono state trasmesse le denunce retributive individuali con il flusso telematico EMens, indipendentemente dal mese in cui è stata effettuata la trasmissione.

Il **punto 10** deve essere barrato qualora in tutti i mesi dell'anno solare di riferimento sia stata presentata la denuncia dei lavoratori EMens.

Nel **punto 11**, alternativo al punto 10, devono essere barrate le caselle relative ai singoli mesi dell'anno solare in cui **non è** stata presentata la denuncia EMens. Ad esempio nel caso di assunzioni, cessazioni, sospensioni avvenute nel corso dell'anno ovvero per i lavoratori intermittenti.

SEZIONE 2

Collaborazioni coordinate e continuative

Questa sezione è riservata alla certificazione dei compensi corrisposti, durante l'anno 2006, ai collaboratori coordinati e continuativi, ivi compresi i collaboratori a progetto e agli altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS, di cui all'art. 2, comma 26, legge 8/8/1995, n.335, il cui reddito è assimilato a quello di lavoro dipendente.

Punto 12 - Compensi Corrisposti al Collaboratore - indicare il totale dei compensi corrisposti al collaboratore nel 2006, ma nei limiti del massimale contributivo annuo, di cui all'art. 2, comma 18, legge n.335/1995, pari per il 2006 ad euro 85.478,00. Si rammenta che si devono considerare erogate nel 2006 anche le somme corrisposte entro il giorno 12 del mese di gennaio 2007, ma relative all'anno 2006 "*cosiddetto principio di cassa allargata*" (art. 48, art. 51, c. 1, D.P.R. n..917/1986).

Punto 13 - Contributi Dovuti - indicare il totale dei contributi dovuti all'INPS in base alle aliquote vigenti nella Gestione Separata nell'anno 2006;

Punto 14 - Contributi a Carico del Collaboratore Trattenuti - indicare il totale dei contributi trattenuti al collaboratore per la quota a suo carico (un terzo dei contributi dovuti);

Punto 15 - Contributi Versati - il totale dei contributi effettivamente versati dal committente.

Mesi per i quali è stata presentata la denuncia EMens, punti 16 e 17

La compilazione di tale campo è obbligatoria e riguarda le denunce dei dati retributivi e contributivi del collaboratore trasmesse con il flusso telematico EMens.

La casella del **punto 16** dovrà essere barrata qualora le denunce telematiche siano state presentate in tutti i mesi del 2006, mentre nel **punto 17**, alternativo al punto 16, dovranno essere barrate le caselle dei mesi in cui non è stata presentata la denuncia telematica.

Al riguardo valgono le medesime considerazioni svolte nell'analogo punto della Sezione 1 per i lavoratori subordinati.

Crecco

§Allegato 1.